

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 20051301167

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

基于 ISO14000 标准下的环境内部绩效审计
— EMS 内部审计体系构建研究

A Study on the Establishment of Environmental
Performance Internal Audit based on ISO14000 Standard
—EMS Internal Audit System

柯 燕 来

指导教师姓名: 叶 少 琴 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2 0 0 8 年 4 月

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

摘 要

我国加入WTO后,企业内部审计在上市公司、外资企业、国有大中型企业乃至民营企业中的地位呈上升趋势。内部审计的观念、思想等也发生了变化,审计领域拓宽,从传统的财务审计延伸到信息资源审计、环境审计及人力资源审计领域。其中,环境审计受到重视的原因是我国加入WTO的入世承诺之一就是生态环境的改善。企业要与国际接轨,就必须重视环境管理,按照国际上认可的统一标准(ISO14000环境管理标准)来规范、控制企业行为,并参照发达国家的成功经验把环境审计纳入企业内部审计。为此,企业内部审计人员研究ISO14000环境标准,并介入环境内部审计就是十分必要的。

但是,ISO14000环境系列标准和环境内部审计的关系如何,尤其是环境内部审计中如何借鉴ISO14000标准的问题,尽管受到广泛关注但始终未得到认真的研究和解决,文章旨在对这一问题提出解决方案,本文首先对ISO14000标准的结构、内容进行解析,并对传统内部审计与环境内部审计的关系进行辨析,在此基础上提出环境内部审计和ISO14000标准的对接之处—环境内部绩效审计。接著构建出基于ISO14000环境管理标准下的企业环境内部绩效审计—EMS(环境管理体系)内部审计体系。最后对我国企业推行ISO14000系列标准,建立EMS和EMS内部审计体系提出问题和建议。

本文创新之处在于:(1)系统论述了ISO14000系列标准和环境内部审计的基本概念,为这两者的对接确定了理论依据;(2)尝试对环境内部审计与ISO14000标准进行对接,提出后者可以被前者中的分支—环境内部绩效审计所借鉴,这为建立EMS内部审计体系奠定了基础;(3)在之前论述的基础上,参照传统内部审计框架、方法、程序,并结合ISO14000标准的相关内容和要求尝试建立基于ISO14000标准下的EMS内部审计体系。

【关键词】 ISO14000标准 环境内部绩效审计 EMS(环境管理体系)内部审计

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Since China join in the WTO, Internal audit has shown a risen trend in public companies , state-owned companies , foreign companies and private-owned companies. The concept of Internal audit has also changed, the range of which has extended from financial audit to information audit, environmental audit and human resource audit etc. The reason of environmental audit becoming one of the main part of Internal audit is that one of the promises of china to WTO is the improvement of environment. If Chinese companies want to be merged with the world, they must attach importance to environmental management in accordance with internationally accepted standards (ISO14000 environmental management standard) to regulate, control corporate's behavior, and incorporate environmental audit to the internal audit in light of the successful experience of developed countries. Therefore, it is necessary that the internal audit staff of Chinese company study ISO14000 standard, and introduce it into the environmental internal audit.

However , the relation between ISO14000 environmental standard and environmental internal audit, especially how internal audit of environment use ISO14000 standard for reference, has not yet been conscientiously study and solve. This dissertation aimed at the solution of this issue. Firstly this dissertation analyses the structure and content of ISO14000 standard, then analyses the relation between traditional internal audit and environmental internal audit. Next on the basis of previous analysis this dissertation discusses how environmental internal audit use ISO14000 standard for reference and constructs the framework of environmental internal audit business environment based on the ISO14000 standard. Finally this dissertation raise question and make suggestion on how Chinese company implement ISO14000 standard and constructed EMS(environmental management system) and EMS internal audit system.

The new points of this dissertation lie in: (i) Systematic discusses the concept of ISO14000 standard and environmental internal audit, make a theoretical basis of the combination of the two. (ii) Try to combine the ISO14000 standard and environmental internal audit, make conclusion that the latter can be used for reference by the environmental performance internal audit of the former, this conclusion lays the foundation for making EMS internal audit. (iii) On the basis of previous exposition, this dissertation try to build EMS internal audit system based on the ISO14000 standards.

Key Words: ISO14000 Standard; Environmental Performance Internal Audit; EMS(Environmental Management System) Internal Audit

目 录

序章 导论.....	1
1. 研究背景	1
2. 文章结构	2
3. 文章的创新和不足	3
第一章 环境内部审计与 ISO14000 标准综述	4
1.1 环境问题与环境内部审计	4
1.1.1 人类社会面临的环境问题以及环境的重要性.....	4
1.1.2 环境审计的产生.....	5
1.1.3 环境审计的分支—环境内部审计.....	6
1.2 ISO14000 环境管理标准综述.....	10
1.2.1 ISO14000 的产生	10
1.2.2 ISO14000 系列标准的结构及其内容	11
1.2.3 推行 ISO14000 标准的作用及其意义。	16
第二章 环境内部审计与 ISO14000 的对接—环境内部绩效审计	18
2.1 环境内部审计的新发展—环境内部绩效审计	18
2.1.1 环境内部绩效审计综述.....	18
2.1.2 环境内部绩效审计与另外两类环境内部审计的区别.....	19
2.1.3 环境内部绩效审计的特点.....	20
2.1.4 环境内部绩效审计的主要内容.....	21
2.1.5 环境内部绩效审计是环境内部审计发展方向.....	22
2.2 ISO14000 与环境内部审计的对接—环境内部绩效审计或 EMS 内部审计	23
2.2.1 ISO14000 标准中的环境审核—环境管理体系(EMS)审核	23
2.2.2 ISO14001 与 ISO14004 标准与环境内部绩效审计的对接.....	25
2.2.3 ISO14010、ISO14011 标准与环境内部绩效审计的对接.....	28
2.2.4 ISO14012 标准与环境内部绩效审计的对接	31
2.3 总结.....	32

第三章 建立基于 ISO14000 标准的 EMS 内部审计体系	34
3.1 EMS（环境管理体系）内部审计（以下简称 EMS 内审）的总体描述..34	
3.1.1 ISO14000 标准对于 EMS 内审相关概念的表述	34
3.1.2 EMS 内审的基本要求	36
3.1.3 EMS 内审的目的和范围	37
3.1.4 EMS 内审的特点及优势	39
3.1.5 EMS 内审的任务分工	41
3.1.6 EMS 内审的方式和方法	42
3.2 EMS 内审的程序和步骤.....	43
3.2.1 EMS 内审的启动	44
3.2.2 EMS 内审的准备	46
3.2.3 EMS 内审的实施	52
3.2.4 EMS 内审报告及跟踪	55
3.3 企业管理层对于 EMS 的管理评审.....	57
3.3.1 ISO14000 标准对于管理评审的要求	57
3.3.2 管理评审的要点.....	58
3.3.3 管理评审的具体步骤.....	60
3.4 总结及延伸—EMS 的持续改进.....	61
第四章 关于我国企业建立基于 ISO14000 标准的 EMS 内部审计体	
系的一些思考	63
4.1 我国企业推行 ISO14000 环境管理体系的现状	63
4.2 我国企业推行基于 ISO14000 标准的 EMS 内部审计体系所存在的问题	63
4.3 对于改善上述问题的一些思考 and 对策	65
末章 结束语	68
参考文献.....	69
致谢.....	72

CONTENTS

Prologue Introduction	1
1. Research Background.....	1
2. Structure Arrangement	2
3. Academic Contribution & Defects.....	3
Chapter1 The Summarization of Environmental and ISO14000	
Standard.....	4
1.1 Environmental Problem and Environmental Internal Audit.....	4
1.1.1 The Environmental Problems Facing by Human Society and The importance of Environment	4
1.1.2 The Formation of The Environmental Audit	5
1.1.3 The Branch of Environmental Audit – Environmental Internal Audit....	6
1.2 The Summary of ISO14000 Standards.....	10
1.2.1 The Formation of ISO14000 Standards	10
1.2.2 The Structure and Contents of ISO14000	11
1.2.3 The Role of the ISO14000 Standard and its Significance	16
Chapter2 The Combination of Environmental Internal Audit and	
ISO14000 — Environmental Performance Internal Audit.....	18
2.1 The New Development of Internal Audit Environment - Environmental	
Internal Performance Audit	18
2.1.1 The Summary of Environmental Internal Performance Audit.....	18
2.1.2 The Difference of Environmental Internal Performance Audit and other Two Environmental Performance Audit	19
2.1.3 The Specialty of Environmental Internal Performance Audit.....	20
2.1.4 The Contents of Environmental Internal Performance Audit	21
2.1.5 Environmental Performance Internal Audit is the Direction of the Development of Internal Audit Environment	22

2.2 The Combination of ISO14000 and Environmental Internal Audit — Environmental Internal Performance Audit or EMS Internal Audit	23
2.2.1 The Environmental Auditing in ISO14000 Standard—EMS Audit.....	23
2.2.2 The Combination between ISO14001 , ISO14004 Standard and Environmental Internal Performance Audit	25
2.2.3 The Combination between ISO14010 , ISO14011 Standard and Environmental Internal Performance Audit	28
2.2.4 The Combination between ISO1412 Standard and Environmental Internal Performance Audit.....	31
2.3 Summary.....	32

Chapter3 Establish EMS Internal Audit System based on ISO14000 Standard 34

3.1 A General Description of EMS (Environmental Management System) Internal Audit.....	34
3.1.1 The Concept of EMS Internal Audit Refer to ISO14000 Standard.....	34
3.1.2 The Basic Requirements of EMS Internal Audit	36
3.1.3 The Purpose & Scope of EMS Internal Audit.....	37
3.1.4 The Characteristics & Advantages of EMS Internal Audit.....	39
3.1.5 The Task Division of EMS Internal Audit	41
3.1.6 The Ways of EMS Internal Audit.....	42
3.2 The Procedures of EMS Internal Audit	43
3.2.1 The Start of EMS Internal Audit	44
3.2.2 The Preparation of EMS Internal Audit	46
3.2.3 The Implementation of EMS Internal Audit	52
3.2.4 The Report & Feedback of EMS Internal Audit	55
3.3 The Management Review to The EMS	57
3.3.1 The Requestion of Management Review in ISO14000 Standard	57
3.3.2 The Contents of Management Review	58
3.3.3 The Procedures of Management Review	60

3.4 Summary and Extension —The Continuous Improvements on EMS	61
---	----

Chapter4 A little Idea about how Chinese Company Establish EMS

Internal Audit System based on ISO14000 Standard	63
4.1 The Status on Implements of ISO14000 Standard By Chinese Company	63
4.2 The Problem of Implements of EMS Internal Audit System based on ISO14000 Standard by Chinese Company	63
4.3 The Thought & Suggestion on The Former Problem	65
End Closing Comments	68
References	69
Acknowledgement	72

厦门大学博硕士论文摘要库

序章 导论

1. 研究背景及现状

进入20世纪以来，全球经济飞速发展。但随之而来的是全球自然资源的日益枯竭和人类生存环境的急剧恶化。长期以来累积的环境污染已经开始不断显示出其现实和潜在的危害。值得庆幸的是，人类已经认识到工业文明的进步不能以环境的损害为代价，只有走可持续发展道路，才是我们正确且唯一的选择。任何一个国家、任何一个组织乃至任何一个人都有责任投入到保护和改善环境的运动中去。一场全球性的几乎波及所有领域的绿色革命正在全面展开。人们在反思传统发展模式的过程中认识到，企业的生产经营活动是导致环境污染的最为重要的原因之一，企业应对环境承担不可推卸的责任，企业必须在环境保护和可持续发展中发挥应有的作用。与此同时，伴随着消费者、投资者、贷款人及各种商业债权人和广大社会公众环境意识的提高，绿色食品日益受到人们的青睐，而对环境有负面影响的产品则逐渐失去市场。企业基于自己生存和发展的压力不得不注重环境问题。尤其让企业更为重视的是，国家制定的各种与环境有关的法律法规也大都对企业的环境责任做出了明确规定。要全面有效的解决环境问题，企业就必须建立强有力的环境管理体系，而实施环境管理的情况和业绩等信息又需要环境审计予以监督、鉴证和评价。企业环境内部审计是环境管理体系（EMS）的重要组成部分。在世界各国，它已作为广泛适用的原则应用于企业高级管理，用以保证企业的运作符合政府的环境标准和公司的内部政策。但是，目前我国企业环境审计理论和实务研究尚处于落后的状况，企业内部开展环境审计的可以说少之又少。因此，企业内部进行环境审计已势在必行。

要研究环境内部审计，特别是新时期的环境管理体系内部审计就不能不提到ISO14000系列环境标准。ISO14000系列标准是国际标准化组织（ISO）为了环境管理体系和措施方面的标准化所制定的一系列环境管理标准。到2001年止，ISO已经制定了20~30个有全球性影响的技术文件和标准，其中有5个标准已经进入国际标准草案（DIS）阶段，也最为重要：他们分别是ISO14001《环境管理体系—规范及使用指南》、ISO14004《环境管理体系—原则、体系和支持技术通用指南》、ISO14010《环境审核指南—通用原则》、ISO14011《环境审核指南—审核程序，

环境管理体系审核》、ISO《环境审核指南—审核员资格要求》。我国参照ISO14000标准制定的5项国家标准，与上述ISO14001～14012相对应，它们分别是GB/T24001～24012。^①为了推行ISO14000系列标准，经国务院批准我国成立了“中国环境管理体系认证指导委员会”，可以看到通过认证的试点企业的经济效益和环境效益都有明显改善。

近年来，审计实务和理论界都在思考能否将ISO14000系列标准用于环境审计或绩效审计，它与环境绩效审计究竟是什么关系等问题。早在1998年我国学者就提出“国际标准化组织颁布的ISO14000环境标准，将在如下方面为环境审计提供帮助和依据：评价环境管理体系的充分性和有效性并给予认证；确认与环境法规和条款的符合性；验证环境报告中所提供资料的公允、完整性；确保环境工作和业绩的经济、效率和效果性。”^②当前，我国学者对于ISO14000与环境内部审计的关系有两种观点：一是认为ISO14000主要是为环境内部审计提供了审计评价标准^③；二是认为该系列标准中的环境审核直接等同于环境内部审计，也就是说ISO14000标准可以直接当环境审计的准则(指南)使用^④。本文认为环境内部审计虽然不能完全等同于ISO14000标准中的环境审核，但是两者有着共通之处，而且可以通过对ISO14000标准的充分借鉴建立基于ISO14000系列标准的EMS内部审计体系。

2. 文章结构

为实现本文的研究目的，笔者对本文的结构安排如下：

序章：导论。阐述本篇论文的研究背景、研究现状，以及本篇论文的结构安排。

第一章：环境审计与ISO14000标准综述。系统深入探讨了有关环境审计、环境内部审计的概念并对ISO14000标准进行详尽介绍。为两者的结合具体研究提供了理论基础。

第二章：ISO14000标准与环境内部审计的联系及对接。对环境内部审计进行分解，提取出与ISO14000系列标准可以对接的部分—环境内部绩效审计，并与

^① 参见董长德，ISO14000 环境管理体系建立与实施[M]，中国计量出版社

^② 参见陈思维，环境审计[M]，北京：经济管理出版社

^③ 参见谭文化，略论环境审计及评价依据[J]，商业研究，2002.11

^④ 参见李永臣 刘长翠，环境审计依据研究[J]，山东财政学院学报，2004.3

ISO14000标准的5个最重要的标准—ISO14001~14012进行理论上和实务上的结合研究。

第三章：在前文研究的基础上，尝试建立基于ISO14000系列标准的EMS（环境管理体系）内部审计体系，体系包括内审总体概念和原则，内审程序，管理评审三个方面。

第四章：分析我国企业目前实施ISO14000系列标准的现状，并对我国企业建立基于ISO14000标准的环境管理体系和EMS内部审计体系提出问题和相应建议。

末章：结束语。对全文进行概述总结，并指出所构建的基于ISO14000标准下EMS内部审计体系的固有局限性。

3. 文章的创新和不足

本文的创新主要在于（1）系统论述了ISO14000系列标准和环境内部审计的基本概念，为这两者后续的对接研究确定了理论依据；（2）尝试对环境内部审计与ISO14000标准进行对接，提出后者可以被前者中的环境内部绩效审计所借鉴，这为建立EMS环境管理体系内部审计体系奠定了基础；（3）在之前论述的基础上，参照以往传统内部审计框架、方法、程序，并结合ISO14000标准的相关内容和要求尝试建立基于ISO14000标准下的EMS内部审计体系，并对我国企业建立这个体系提出问题与建议。

本文的不足主要在于（1）可供借鉴的相关资料有限，尽管国内外学者分别对于ISO14000标准和环境内部审计有过很多探讨，但是对于两者的结合研究却是少之又少，对于建立基于ISO14000标准的环境内部绩效审计体系即EMS内部审计体系的相关研究更是空白。而且由于种种原因我国企业对于ISO14000标准的推行也相当地缓慢，缺乏较为完整的实施案例。借鉴的资料不足将影响本文的研究深度。（2）研究的深度局限。由于ISO14000是环境标准，涉及到很多环境方面的专业知识，笔者作为一个会计系的学生在环境方面的知识准备是相当不足的，对于理解ISO14000环境标准必然存在相当的局限性。这样研究结论必然存在着由于专业知识不足导致的种种硬伤，存在不周全和不深入之处。但这也为后续研究提供了空间。

第一章 环境内部审计与 ISO14000 标准综述

1.1 环境问题与环境内部审计

1.1.1 人类社会面临的环境问题以及环境的重要性

人类是自然界的产物，在漫长的人类发展历程中，人类长期依赖于自然界，并且受自然力的统治。在过去，人类依附于自己所处的环境，从周围的环境中索取维系生存的各种要素，并且努力使自己适应所处的客观环境。由于人类社会生产力水平的低下，向环境的索取也是极为有限的，对环境的污损远远低于环境的自我更新的能力。人类社会同自然界就是这样和谐地存在并不断向前发展。但是随着科学技术的进步和生产力水平的提高，人类影响自然的能力大为增强，人类在改造自然的活动中取得了一个又一个的胜利，与此同时，人类也开始不顾一切地向大自然展开掠夺，并且任意地向大自然排放各种废物。在工业化时代开始至今短短几百年时间里，地球上人口呈指数增长、资源濒临耗尽，几乎每一种污染物都达到了地球无法承受的程度，科学家庄严地提出“增长的极限”问题，发出“只有一个地球”的警告。^①

今天，全人类面临的环境问题可以说是人们不能保护自然界而遭受到的报复。这些问题相当严重而且复杂，归纳起来主要有温室效应问题，臭氧层破坏问题，化学物质污染问题，海洋污染问题，生物多样性缺失问题，生态环境恶化问题等这六大环境问题。这些问题统称为环境危机，它所反应的实质，是社会发展与自然环境之间的关系遭到破坏，出现了危险的不平衡、不协调的危机。当前，社会发展与自然环境的关系已经成为了全人类不分社会制度、不分意识形态、共同关注的全球性重大问题。我国的环境问题同样也很突出。例如，我国是世界上生产、消费氟氯化碳物质和排放二氧化硫最多的国家，80%以上城市居民生活在大气质量较差的环境中，酸雨覆盖面积约占国土面积的30%以上；全国主要江河湖泊和近海海域普遍受到不同程度的污染，总体上呈加剧趋势，地下水污染严重，污染面积已达50%，水体污染加剧了我国水资源短缺的矛盾；城市垃圾发生量为1.4亿吨以上；包装物和薄膜造成的白色污染问题相当严重，大量未经处理的垃圾不仅占用大量土地，而且造成水体、空气、土壤污染和疾病传播，影响了城市

^① 参见陈其扬，杨华编著，ISO14000 标准理解与认证实务[M]，广东经济出版社

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库